RAYA
Contact Center

FIRST-CLASS
DOMAIN
EXPERTISE

البورصة المصرية

قطاع الشركات المقيدة
إدارة الافصاح

الأستاذة / هبة الصيرفي – نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة،

تحية طيبة وبعد،

مرفق الى سيادتكم طيه ملف الافصاح الخاص بنتائج الاعمال عن الفتره المنتهيه فى 31 من ديسمبر 2021 و الذى يحتوى على الاتى:

- القوائم الماليه المجمعه عن العام المنتهى فى 31 من ديسمبر 2021
- القوائم الماليه المستقله عن العام المنتهى فى 31 من ديسمبر 2021
- تقرير مجلس الاداره السنوى عن الفتره المنتهيه فى 31 من ديسمبر 2021
- تقرير لجنه المراجعه عن الفتره المنتهيه فى 31 من ديسمبر 2021
- محضر اجتماع مجلس الاداره المنعقد فى 9 من مارس 2022
- تقرير نتائج اعمال باللغه الانجليزيه

و تفضلوا بقبول وافر الاحترام و التقدير،،،

RAYA
Contact Center
س.ت: ١٣٩٦٩٦ الجيزة
SAE1

كريم سعودى
رئيس قطاع الاستثمار و علاقات المستثمرين
التوقيع:

26th of July St., Touristic Zone,
6th of October - Egypt
info@rayacc.com
P.O Box. 12568

www.rayacc.com

@RayaContactCenter

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة	٢-٣
قائمة المركز المالي المستقل	٤
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	٥
قائمة الدخل الشامل المستقل	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٧
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٩-٤٢

١٠ شارع ٢١٣ المعادى
ص.ب: ٢٥٠ المعادى
القاهرة
مصر

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١ ٧٥٥٩٨
فاكس: +٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٢٥٢
بريد الكترونى: info@uhy-united.com
موقع الكترونى: www.uhy-united.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة **راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)** والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء راي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشـــار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضـــوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الســنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاســبة المصــرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٩ مارس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع ٢١٣ المعادى

المتحدون للمراجعة و الضرائب
UHY – United

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٤)	١٥٢,٣٤٧,٧٨٥	٧١,٤٧٥,١٦٥
اصول حق انتفاع	(٥)	١٣١,٣٢٢,٤٦٠	-
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	-	٨٤,٠٤٠,٢٠٢
استثمارات فى شركات تابعة	(٧)	٢٤١,٣٠٢,٨٠٢	٥٥,٩٥٣,٦٥٤
إجمالى الأصول غير المتداولة		٥٢٤,٩٧٣,٠٤٧	٢١١,٤٦٩,٠٢١
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة	(٨)	١٣٤,١٧١,٦٤٠	٩٩,١٥٣,٥٠٨
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	٤٦,٧٦١,٩٩٨	٣٢,٠٣٤,٦٧٥
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٠-أ)	١٤,٧٢٣,٧٩٣	١٨,٦٣٢,١٩٩
نقديه لدى البنوك	(١١)	٦٠,٢٤٣,٩٦٥	٢٠٣,٩٣٨,٦١٤
إجمالى الاصول المتداولة		٢٥٥,٩٠١,٣٩٦	٣٥٣,٧٥٨,٩٩٦
إجمالى الأصول		٧٨٠,٨٧٤,٤٤٣	٥٦٥,٢٢٨,٠١٧
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٢)	١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	١٠٦,٠٦٠,٦٠٦
نظام اثابة وتحفيز	(٣١)	٥,٣٠٣,٠٣٠	٥,٣٠٣,٠٣٠
علاوة إصدار	(١٣-ب)	٢٥,٩٤١,٣٣١	٤٤,٨٩١,٤٣٦
احتياطي قانونى	(١٣-أ)	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٣١,٠٦٠,٢٨٢
اسهم خزينة	(١٤)	(٢٧,٦٥٨,٩١٠)	(٥٠,٢٣٩,٤١٢)
أرباح مرحلة		١٣٨,٥٠٧,٠١٥	٧١,٣٦١,٩٦٦
أرباح العام		٢٧,٠٦٢,٣٧٨	٨٥,٠٣٤,٧٣٣
إجمالى حقوق الملكية		٣٠٤,١٣٩,٤٨١	٢٩٣,٤٧٢,٦٤١
الإلتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الاجل	(١٥)	٥٤,٤٢٠,٦١٣	٥٢,١٣٨,٧٢٥
التزامات ضريبة مؤجلة	(١٦)	٣,٣٩٧,١١١	١,٠٩٨,٩٢٥
التزام التأجير التمويلي		١٢٥,٩٩٨,٠٤٦	-
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		١٨٣,٨١٥,٧٧٠	٥٣,٢٣٧,٦٥٠
الإلتزامات المتداولة			
موردون واوراق دفع	(١٧)	٣٤,٧٤٧,٦١٣	٢٨,٥٩٥,٩٨٧
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	٥٣,٢٣٠,٠٩٧	٤٩,٤١٦,٣٤٣
مستحق الى أطراف ذات علاقة	(١٠-أ)	١٥٨,٦٤٩,٦٥٠	١٢٩,٢٦٠,٤٢٢
مخصصات	(١٩)	٨١٧,٢٣٠	٨١٧,٢٣٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	(١٥)	١٩,٧٨٩,٣١٤	١٠,٤٢٧,٧٤٤
التزام التأجير التمويلي		٢٥,٦٨٥,٢٨٨	-
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٢٩٢,٩١٩,١٩٢	٢١٨,٥١٧,٧٢٦
إجمالي الإلتزامات		٤٧٦,٧٣٤,٩٦٢	٢٧١,٧٥٥,٣٧٦
إجمالى الإلتزامات وحقوق الملكية		٧٨٠,٨٧٤,٤٤٣	٥٦٥,٢٢٨,٠١٧

العضو المنتدب **رئيس القطاع المالى**

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
الإيرادات	(٢٠)	٥٩٨,٦٩٧,١١٢	٥٠١,٢١٠,٣٥٢
تكلفة الإيرادات	(٢١)	(٤٢١,٢٧٥,٩٣٦)	(٣٧٢,٩١٨,١٦٧)
مجمل الربح		١٧٧,٤٢١,١٧٦	١٢٨,٢٩٢,١٨٥
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٢)	(٨١,٥٤٧,٧٣٩)	(٥٨,٤٠٠,٣٢٦)
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٣)	(٩,٢٩٩,٣٨٤)	(٥,٤٢٢,١٦٩)
مصروف الإيجار		(٢٥,٠٨٧,٦٩٧)	(٨٦,٥٤٧,٤٨٢)
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨)	(٢,٩٩١,٤٢٧)	(٤,١٤٥,٠١٩)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨)	٤,٨٣١,٠٩٥	٢,٥٠٤,٥٣٨
استهلاك –اصول حق انتفاع	(٥)	(٥٠,٨٤٤,٢٠٩)	-
فوائد تمويلية - التزام التأجير التمويلي		(١٢,٤٤٠,١٩٧)	
صافي الايرادات التمويلية	(٢٤)	٨,٠٠٥,٣١٠	١٢,٤٨٤,٦٨٥
(خسائر) / ارباح فروق تقييم عملة		(١,٧٣٦,٩٥٢)	٢١٥,٤٥٠
توزيعات ارباح	(٢٥)	٢٢,٥٤٠,٥٤٧	٩٦,٣٩٧,٧٨٧
ارباح/ (خسائر) بيع اصول ثابتة	(٤)	٦١٣,٥٨٦	(٤٨١,٤٣٩)
أرباح العام قبل ضرائب الدخل		٢٩,٤٦٤,١١٠	٨٤,٨٩٨,٢١٠
ضرائب الدخل	(١٦)	(٢,٤٠١,٧٣٢)	١٣٦,٥٢٣
أرباح العام		٢٧,٠٦٢,٣٧٨	٨٥,٠٣٤,٧٣٣
نصيب السهم في الارباح – الأساسي والمخفض	(٢٧)	٠,١١	٠,٣٥

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
أرباح العام	٢٧,٠٦٢,٣٧٨	٨٥,٠٣٤,٧٣٣
الدخل الشامل الأخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل	٢٧,٠٦٢,٣٧٨	٨٥,٠٣٤,٧٣٣

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	رأس المال	نظام اثابة وتحفيز	علاوة إصدار	احتياطي قانوني	اسهم خزينة	أرباح مرحلة	أرباح العام	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢١	١٠٦,٠٦٠,٦٠٦	٥,٣٠٣,٠٣٠	٤٤,٨٩١,٤٣٦	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(٥٠,٢٣٩,٤١٢)	٧١,٣٦١,٩٦٦	٨٥,٠٣٤,٧٣٣	٢٩٣,٤٧٢,٦٤١
تسويات على الارباح	-	-	-	-	-	(١٧,٨٨٩,٦٨٤)	-	(١٧,٨٨٩,٦٨٤)
المرحلة*								
محول الى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	٨٥,٠٣٤,٧٣٣	(٨٥,٠٣٤,٧٣٣)	-
بيع اسهم خزينة	-	-	(٦١٠,٥٧٦)	-	٢,١٠٤,٧٢٢	-	-	١,٤٩٤,١٤٦
اعدام اسهم خزينة**	(٢,١٣٦,٢٥١)	-	(١٨,٣٣٩,٥٢٩)	-	٢٠,٤٧٥,٧٨٠	-	-	-
ارباح العام		-	-	-	-	-	٢٧,٠٦٢,٣٧٨	٢٧,٠٦٢,٣٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	٥,٣٠٣,٠٣٠	٢٥,٩٤١,٣٣١	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(٢٧,٦٥٨,٩١٠)	١٣٨,٥٠٧,٠١٥	٢٧,٠٦٢,٣٧٨	٣٠٤,١٣٩,٤٨١
١ يناير ٢٠٢٠	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	-	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٣١,٠٦٠,٢٨٢	-	٤٨,٤٥١,٥٦٣	٦٥,٩٦٧,٨٢٦	٢٧٣,٨١٦,٨٩٩
تسويات سنوات سابقة ***	-	-	-	-	-	(٥,٣٩١,٩٨٦)	-	(٥,٣٩١,٩٨٦)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	(٩,٧٤٧,٥٩٣)	-	(٩,٧٤٧,٥٩٣)
محول الى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	٦٥,٩٦٧,٨٢٦	(٦٥,٩٦٧,٨٢٦)	-
زيادة راس المال	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	٥,٣٠٣,٠٣٠	(٣٠,٤١٥,٤٨٩)	-	-	(٢٧,٩١٧,٨٤٤)	-	-
اسهم خزينة	-	-	-	-	(٥٠,٢٣٩,٤١٢)	-	-	(٥٠,٢٣٩,٤١٢)
ارباح العام	-	-	-	-	-	-	٨٥,٠٣٤,٧٣٣	٨٥,٠٣٤,٧٣٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٦,٠٦٠,٦٠٦	٥,٣٠٣,٠٣٠	٤٤,٨٩١,٤٣٦	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(٥٠,٢٣٩,٤١٢)	٧١,٣٦١,٩٦٦	٨٥,٠٣٤,٧٣٣	٢٩٣,٤٧٢,٦٤١

* تتمثل التسويات علي الأرباح المرحلة في أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩ عقود التأجير(إيضاح٥).
** تم اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم خزينة بقيمة أسمية ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١.
***تم رد اثبات توزيعات ارباح من الشركات التابعة بالاجمالي متضمنة ضرائب خصم من المنبع عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ بدلا من اثباتها بالصافي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح العام قبل ضرائب الدخل		٢٩,٤٦٤,١١٠	٨٤,٨٩٨,٢١٠
تسويات على الارباح المرحلة		-	(٥,٣٩١,٩٦٩)
إهلاك أصول ثابتة	(٤)	٣٦,٨٠٩,٧٩٨	٢٧,٥٩١,٠٩٠
خسائر بيع اصول ثابتة	(٤)	-	٤٨١,٤٣٩
اضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الائتمانيه المتوقعه)	(٨)	٢,٩٩١,٤٢٧	٤,١٤٥,٠١٩
رد اضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الائتمانيه المتوقعه)	(٨)	(٤,٨٣١,٠٩٥)	(٢,٥٠٤,٥٣٨)
استهلاك اصول حق انتفاع	(٥)	٥٠,٨٤٤,٢٠٩	-
أرباح بيع أصول ثابته	(٤)	(٦١٣,٥٨٦)	-
صافي الإيرادات التمويلية	(٢٤)	(٨,٠٠٥,٣١٠)	(١٢,٤٨٤,٦٨٥)
تسويات اصول حق انتفاع	(٥)	(٤,٠٩٦,٨٨١)	
		١٠٢,٥٦٢,٦٧٢	٩٦,٧٣٤,٥٦٦
التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة	(٨)	(٣٣,١٧٨,٤٦٤)	٣,٢٩٨,٦٢٩
التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(٩)	(١٤,٧٢٧,٣٢٣)	١١,٧٨٠,٦١٩
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٠-أ)	٣,٩٠٨,٤٠٦	٢٤,٣٢١,٠٨١
التغير في الموردون واوراق الدفع	(١٧)	٦,١٥١,٦٢٦	(١٦,٣٤٤,٠٣٠)
التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة	(١٠-أ)	٢٩,٣٨٩,٢٢٨	(٥٨,٥٦٦,٦٠٤)
التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٨)	٣,٨١٣,٧٥٤	١٥,٣٤٤,٩٩١
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٩٧,٩١٩,٨٩٩	٧٦,٥٦٩,٢٥٢
ضرائب الدخل المسددة		-	(٥,٩١٦,٩١٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٩٧,٩١٩,٨٩٩	٧٠,٦٥٢,٣٣٩
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
ايرادات تمويلية مقبوضة	(٢٤)	١٠,٩٨٧,٣٧١	١٤,٢١٥,٨٤٦
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٤)	١٠,٩٨٧,٣٧١	(٢٤,٠٧٢,٦٩٧)
مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	-	(٤٨,٢٧٨,١٢٥)
مسدد تحت حساب استثمارات	(٧)	(١٨٥,٣٤٩,١٤٨)	-
مقبوضات من بيع اصول ثابتة	(٤)	٦٥٠,٠٠٠	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٢٠٧,٣٩٠,٤٠٧)	(٥٨,١٣٤,٩٧٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من قروض طويلة الأجل	(١٥)	١١,٦٤٣,٤٥٨	٦٢,٥٦٦,٤٦٩
مصرفات تمويلية مسددة	(٢٤)	(٢,٩٨٢,٠٦١)	(١,٧٣١,١٦١)
مدفوعات لشراء أسهم خزينة	(١٤)	٣,٦٣٠,٣٩٧	(٥٠,٢٣٩,٤١٢)
توزيعات أرباح مسددة		-	(١٥,٤٩٦,٧١٩)
المسدد من التزام تأجير تمويلي		(٤٦,٥١٥,٩٣٥)	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٣٤,٢٢٤,١٤١)	(٤,٩٠٠,٨٢٣)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		(١٤٣,٦٩٤,٦٤٩)	٧,٦١٦,٥٤٠
النقدية وما في حكمها في أول العام	(١١)	٢٠١,٧٤٦,٢١٤	١٩٤,٠٦٩,٤٧٤
ودائع محتجزة (أكثر من ٣ أشهر)		(١٢,٦٠٠)	٦٠,٢٠٠
النقدية وما في حكمها في آخر العام	(١١)	٥٨,٠٣٨,٩٦٥	٢٠١,٧٤٦,٢١٤

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

١ - لمحة عن الشركة

تأسست شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (ش.م.م) (الشركة) في ١٤ فبراير ٢٠٠١ تحت أسم شركة سيرانت للبرمجيات وتطوير المحتوى في جمهورية مصر العربية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بسجل تجارى رقم ١٣٩٦٩٦.

بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل أسم الشركة ليصبح راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمه مصريه) وتعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة تبعاً لذلك والذي تم الموافقة علية من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٨ يونيو٢٠٠٣ بموجب قرار الهيئة رقم ١٩٩٤ لسنة ٢٠٠٣.

في فبراير ٢٠١٥ تم قيد الأوراق المالية الخاصة بشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بجداول البورصة المصرية.

الشركة الأم التابعة لها شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات هي شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م).

تم إعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في ٩ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

مدة عمر الشركة ٢٥ عاما كما هو مذكور في المادة (٥) في صحيفة الاستثمار الخاصة بالشركة

أنشطة الشركة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

- خدمات مركز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق عبر الهاتف.
- خدمات بيع عبر الهاتف بما في ذلك: تصنيف الحساب، إدارة الحملات التسويقية، إدارة حسابات العملاء وإدارة العملاء المحتملين.
- خدمات غير صوتية بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، إدارة المرتبات وإدارة التوريدات.
- الخدمات الإحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تعهيد الموارد البشرية، التدريب والإستشارات، إدارة مواقع التواصل الإجتماعى للشركات.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

٢-١ التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة ثابتة على مدى الفترات المعروضة بالقوائم المالية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية - تابع

وقامت الشركة بتطبيق تلك المعايير بدءا من الأول من يناير ٢٠٢١ وفيما يلي ملخص للتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية:

الأدوات المالية

الإعتراف الأولي
يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
يتم قياس الأصل المالي او الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذالك بالنسة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة.
بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية
يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق لها كالأتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذالك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة , أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر.
ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية - تابع

- بنشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة و التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلا ماليا علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذالك يزيل أو يقلص بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الإعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها –لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , بإستثناء ما يلي :

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي , يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغيين التاليين أكبر:

مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .

أو المبلغ الذي تم الاعتراف به –بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية.

أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحاً منه , حينما يكون مناسباً , المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

يزيل أو يقلص- بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه – أحيانا- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية و الالتزامات المالية يتم إدارتها و تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار , و يتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية - تابع

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية ومافي حكمها	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقه وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
قروض طويله الاجل	التكلفة المستهلكة
التزام التاجير التمويلي	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب.انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة"على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلا من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على حسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة الى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية - تابع

وقد بلغ رصيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقا لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالأتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء وأوراق قبض	٤,٠٦٧,٩٣٠
مصروفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٧٠,٢٢٣

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب علي المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته – أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء: -

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجًا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطارًا شاملًا لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الايراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الانشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعيار. وتنوي الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب باستخدام الأثر الرجعي المعدل.

معيار المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي "

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الأن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريبًا جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في السنة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

قامت الإدارة بالاخذ في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" والعقود المبرمة بين الشركة والعملاء.

٣-٢ التقديرات

اضمحلال قيمة العملاء والاصول الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء والاصول الاخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم اجراء التقدير على أساس فردي، أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها بشكل مجمع ويحدد لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. وتم تحديد هذا التقدير عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي والتآكل للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الجارية والضرائب المؤجلة. تكون الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقا للظروف السائدة في في ذلك الحين في مصر.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون من المتوقع أن يكون هناك أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الأصول الضريبية مقابلها. يجب ان تقوم الادارة باجراء أحكام تقديرية جوهرية لتحديد مبلغ الأصول الضريبية الموجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استنادا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

ترجمة العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر صرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أوالخسائر كالتالى:
  - لعرض جوهر معاملات الايرادات، تقوم الشركة بعرض فروق العملة المحققة وغير المحققة المتعلقة ببند العملاء واوراق القبض بالاضافة الى فروق العملة المحققة نتيجة بيع العملات الاجنبية النقدية ضمن بند الايرادات.
  - يتم الاعتراف بجميع فروق العملة الاخرى في بند مستقل في صلب قائمة الأرباح أوالخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة.

- يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكسب او خسارة التغير في القيمة العادلة للبند. أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بمكسب او خسارة التغير في قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر او في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على التوالي.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكالبفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أوالخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصـل عندما يكون في المكان والحاله التي يصـبح عليها قادرا على التشـغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حسـاب الإهلاك بإتباع طريقة القسـط الثابت طبقا للعمر الإفتراضـى للأصـل على النحو التالي :

	سنوات
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٢ ــ ٤
أثاث ومعدات مكاتب	٣ ــ ٨
عدد وأدوات	١ ــ ٥
تحسينات في أماكن مستأجرة	مدة العقد أو العمر الإفتراضي أيهما أقل
معدات كهربائية	٣ ــ ٥
أجهزة وشبكات اتصالات	٣ ــ ٥
سيارات	٤

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل . ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أوالخسائر في العام الذي تم فيها استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة -تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول الثابتة - تابع

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن بكون أصل ثابت قد أضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أوالخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقه ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أوالخسائر .

المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال (إن وجد).

الأصول غير الملموسة

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة .

بعد الإعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الإعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أوالخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .

يتم تحديد العمر الإفتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضى لها (١-٣ سنوات).

استثمارات في شركات تابعة
الشركات التابعة هى شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى.

على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشاة المستثمر فيها، إذا، وفقط إذا، كان للشركة:

- السلطة على المنشاة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشاة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشاة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة -تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

استثمارات في شركات تابعة - تابع

الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ، ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الأخرين للشركة المستثمر فيها
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السلطة الثلاثة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفى حالة حدوث اضمحلال، في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل، القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال، ويدرج بقائمة الأرباح أوالخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة .

العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. يتم احتساب الاضمحلال على أساس البيانات التاريخية الفعلية التي حدثت. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر المستقلة. يتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر المستقلة في السنة التي حدث فيها الرد.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث ماضى، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب دلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسويه الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

الإقتراض

يتم الإعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أوالخسائر.

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الأرباح أوالخسائر.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة -تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) فى تاريخ نهاية السنة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية السنة المالية. وتقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف والمعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير. وتقوم الادارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) فى تاريخ نهاية السنة المالية.

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبى المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- عندما ينشأ الالتزام الضريبى المؤجل من الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتى فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى والربح الضريبى (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص فى المشروعات المشتركة، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم فى توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس فى المستقبل المنظور..

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

ينم الاعتراف بالأصل الضريبى المؤجل لكل الفروق الصريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبى كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة، فيما عدا ما يلي:

- عندما يكون الأصل الضريبى المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشات عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام فى عملية لا تمثل تجميع أعمال وفى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى والربح الضريبى (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص فى المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أى تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) فى المستقبل المنظور وان يكون هناك ربح ضريبى مستقبلى والذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

تقوم المنشأة فى تاريخ نهاية كل سنة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة ويتم تخفيضها الى المدى الذي لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل او جزء من الاصل الضريبي المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها فى تاريخ نهاية كل سنة مالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التى لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبى مستقبلى يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبى المؤجل.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة -تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

ضرائب الدخل - تابع

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف ، في قائمة الارباح او الخسائر للعام، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

تقوم المنشأة باجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل و الالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم . فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- **إيرادت الخدمات**

يتم إثبات الإيرادات عند تأدية الخدمة المتفق عليها مع العميل وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء .

- **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أوالخسائر .

معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

- **المنح الحكومية**

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية اذا كان هناك تاكد مقبول ان المنشأة قادرة على الوفاء بالشروط المصاحبة للمنح و أن المنشأة سوف تتسلم المنح فعلاً.يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض للمصروفات أو الخسائر التي حدثت بالفعل بغرض اعطاء اعانة مالية فورية للشركة بدون وجود تكاليف لاحقة ذات علاقة بقائمة الأرباح أوالخسائر في الفترة التي تصبح فيها المنح مؤكدة و تكون جميع الشروط المتعلقة باستحقاقها قد تمت .

- **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بها حين يكون للشركة الحق القانونى في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أوالخسائر فى الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تتفقها الشركة لاقتراض الأموال .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات التابعة و الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية للمعاملات مع اطراف ذات علاقة من قبل اعضاء مجلس الادارة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة -تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

التأمينات الإجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمل للمصاريف عند استحقاقها.

التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الإلتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحلت . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحلت إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية. القيمة الإستردادية لاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع اوالقيمة في الاستخدامية ايهما اعلى والتى يتم تحديدها للاصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الأصول الأخرى.وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أوالخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أوالخسائر .

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي يكون تاريخ استحقاقها الاصلى خلال ثلاثة أشهر ويتم خصم بنوك ارصدة دائنة ان وجدت

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة -تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الاكثر نفعا) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل واعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل واعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
ويجري تصنيف جميع الأصول والإلتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والإلتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٤- أصول ثابتة

	أجهزة وبرامج حاسب آلى	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مستأجرة	معدات كهربائية	أجهزة تصالات	شبكات إتصالات	سيارات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة									
١ يناير ٢٠٢١	٥٩,٦٤٠,١٥٨	٢١,١٤٧,٢٧٧	٣٥٠,٠١١	٣٢,٣٦٦,٩٦٥	١٠,٧٢٧,٤٧٢	٤٨.٦٩٠,٧٨٩	١٠,٤٨٢,٤٤٠	٣٤ ,٠٨٤	٢٢٣,٧٣٥,١٩٦
إضافات	٤,٤٢٦,٦٦٨	١٠,٢٧٣,٤٦٦	-	٩٥,٢٣٥,٠٤٢	٧,٧٨٣,٦٥٦	-	-	-	١١٧,٧١٨,٨٣٢
استبعادات	(٣,١١٦,٢٣٩)	(١,٢٦٣,٤٢٨)	(٤,٣١٦)	(٢٧٢,١٢٧)	(٤٧١,٥٣٥)	(٥٠٠,١٦٦)	(١٠٤,٣٢٠)	-	(٥,٧٣٢ ١٢١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٠,٩٥٠,٥٩٧	٣٠,١٥٧,٣١٥	٣٤٥,٦٩٥	١٦٧,٣٢٩,٨٨٠	١٨,٠٣٩,٥٩٣	٤٨,١٨٠,٦٢٣	١٠,٣٧٨,١٢٠	٣٥٠ ٠٨٤	٣٣٥,٧٢١,٩٠٧
مجمع الاهلاك									
١ يناير ٢٠٢١	(٤٦,٤٦٢,٥٢٧)	(١٣,٤٣٧,٢٧٣)	(٦٩,٩٦٣)	(٤٠,٠٠٢,٤٧٦)	(٧,٢٣٧,٢١١)	(٣٧,٧٥٩,٣٣٨)	(٦,٩٦٠,٣٢٨)	(٣٥.٩١٥)	(١٥٢,٢٦٠ ٠٣١)
اهلاك العام	(٦,١٦٣,٣٠٠)	(٢,٦٥٤,٦٥٣)	(٣٥,٠٥٣)	(١٩,٠٦٦,٨٥١)	(٢,٧٧٦,٤٧٩)	(٤,٥٤٥,٧٧٥)	(١,٥٥٣,٥١٨)	(٤.١٦٩)	(٣٦,٨٠٩ ٧٩٨)
استبعادات	٣,١١٦,٢٢٩	١,٢٦٠,٦٣٨	٤,٠٣٦	٢٧٢,١٢٧	٤٣٨,١٩١	٥٠٠,١٦٦	١٠٤,٣٢٠	-	٥,٦٩٥,٧٠٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٤٩,٥١٤,٥٩٨)	(١٤,٨٣١,٢٨٨)	(١٠٠,٩٨٠)	(٥٨,٧٩٧,٢٠٠)	(٩,٥٧٥,٤٩٩)	(٤١,٨٠٤,٩٤٧)	(٨,٤٠٩,٥٢٦)	(٣٤٠,٠٨٤)	(١٨٣,٣٧٤ ١٢٢)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١,٤٣٥,٩٩٩	١٥,٣٢٦,٠٢٧	٢٤٤,٧١٥	١٠٨,٥٣٢,٦٨٠	٨,٤٦٤,٠٩٤	٦,٣٧٥,٦٧٦	١,٩٦٨,٥٩٤	-	١٥٢,٣٤٧,٧٨٥

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن السنه المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ البالغ قيمته ٣٦,٨٠٩,٧٩٨ جنيه مصري ضمن تكاليف الايرادات (ايضاح ٢١).

القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٤٠,٧٨٢,١٠٤
أثاث ومعدات مكاتب	٨,٠٥٣,٤٥٨
تحسينات في أماكن مستأجرة	٢١,٢٠٣,٢٢٦
معدات كهربائية	٤,٢٠٧,٩٠٥
سيارات	٣٤٠,٠٨٤
أجهزة إتصالات	٣١,٥١١,١٨٣
شبكات إتصالات	٤,٧٥٠,٨٥٠
	١١٠,٨٤٨,٨١٠

تتمثل ارباح بيع اصول ثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

	جنية مصري	جنية مصري
متحصلات من بيع اصول ثابتة		٦٥٠,٠٠٠
تكلفة اصول ثابتة مستبعدة	(٥,٧٣٢,٠٢١)	
مجمع اهلاك اصول ثابتة مستبعدة	٥,٦٩٥,٧٠٧	
		(٣٦,٤١٤)
اربح بيع اصول ثابتة		٦١٣,٥٨٦

٤- أصول ثابتة - تابع

	أجهزة وبرامج حاسب آلى	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مستأجرة	معدات كهربائية	أجهزة إتصالات	شبكات إتصالات	سيارات	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصري
التكلفة									
١ يناير ٢٠٢٠	٥٦,١٤١,١٣٢	٢٤,٤٤٥,٠٥٨	٣٦٩,٠٣٦	٦٤,٨٤٧,١٣٤	٩,٦٧٤,٥٩٠	٤٦,٧١٢,٥٧٢	٩,٣٨٦,٣٦٩	٣٤٠,٠٨٤	٢١١,٩١٥,٩٧٥
إضافات	١٠,٧٥١,٦٠٨	٧٠٩,٩٢٥	-	٧,٥٢٧,٦١٩	١,٢١٨,٣٧٢	٢,٦٦٩,٩٤٠	١,١٩٥,٢٣٣	-	٢٤,٠٧٠,٦٩٧
استبعادات	(٧,٢٥٢,٥٨٢)	(٤,٠٠٧,٧٠٦)	(١٩,٠٢٥)	(٧,٧٨٨)	(١٦٥,٤٩٠)	(٧٠١,٧٢٣)	(٩٩,١٦٢)	-	(١٢,٢٥٣ ٤٧٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٩,٦٤٠,١٥٨	٢١,١٤٧,٢٧٧	٣٥٠,٠١١	٧٢,٣٦٦,٩٦٥	١٠,٧٢٧,٤٧٢	٤٨,٦٨٠,٧١٩	١٠,٤٨٢,٤٤٠	٣٤٠,٠٨٤	٢٢٣,٣٣٥,١٩٦
مجمع الاهلاك									
١ يناير ٢٠٢٠	(٤٥,٣١٥,٨٠٥)	(١٥,٤٠٤,٤٧٣)	(٥٣,٨٣٢)	(٣٠,٦٥٥,١٣٣)	(٥,٦٨٠,٦٠٠)	(٣٣,٥٨٢,٥٣٩)	(٥,٥٠٧,٧٠٣)	(٢٤٠,٨٩٣)	(١٣٦,٤٤ ٩٧٨)
اهلاك العام	(٨,٠٤٥,٩٤٧)	(١,٩٤٠,٦٦٨)	(٣٥,١٥٦)	(٩,٣٥٥,١٣١)	(١,٧٠٦,١٠١)	(٤,٨٧١,٢٧٨)	(١,٥٥١,٧٨٧)	(٨٥,٠٢٢)	(٢٧,٥٩٠ ٠٩٠)
استبعادات	٦,٨٩٤,٢٢٥	٣,٩٠٧,٨٦٨	١٩,٠٢٥	٧,٧٨٨	١٤٩,٤٩٠	٦٩٤,٤٧٩	٩٩,١٦٢	-	١١,٣٧٠,٠٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٤٦,٤٦٧,٥٢٧)	(١٣,٤٣٧,٢٧٣)	(٦٩,٩٦٣)	(٤٠,٠٠٢,٤٧٦)	(٧,٢٣٧,٢١١)	(٣٧,٧٥٩,٣٣٨)	(٦,٩٦٠,٣٢٨)	(٣٣٥,٩١٥)	(١٥٢,٢٣٠ ٠٣١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣,١٧٢,٦٣١	٧,٧١٠,٠٠٤	٢٨٠,٠٤٨	٣٢,٣٦٤,٤٨٩	٣,٤٩٠,٢٦١	١٠,٩٢١,٤٥١	٣,٥٢٢,١١٢	١٤,١٦٩	٧١,٤٧٥,١٦٥

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن السنه المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ البالغ قيمته ٢٧,٥٩١,٠٩٠ جنيه مصري ضمن تكاليف الايرادات (يضاح ٢١).

القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٣٢,٠٣٥,٠٩٠
أثاث ومعدات مكاتب	٨,٧٩٣,٩٣٣
عدد وأدوات	٣,٤٣٠
تحسينات في أماكن مستأجرة	٢٠,٨٩٧,٦٩٢
معدات كهربائية	٣,٤٤٩,١٠١
أجهزة إتصالات	٢٨,٧٧٦,٩١٢
شبكات إتصالات	٤,١٣٦,٢١٥
	٩٨,٠٩٢,٣٧٥

تتمثل خسائر بيع أصول ثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

	جنية مصري	جنية مصري
متحصلات من بيع اصول ثابتة	-	-
تكلفة صول ثابتة مستبعدة	(١٢.٢٥٣,٤٧٦)	
مجمع هلاك اصول ثابتة مستبعدة	١١,٧٧٢,٠٣٧	
		(٤٨٠.٤٣٩)
خسائر بيع اصول ثابتة		(٤٨٠.٤٣٩)

٥- عقود الايجار- أصول حق انتفاع

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبى المصرى الجديد رقم (٤٩) لعقود التأجير و قد نتج عن تطبيق هذا المعيار التعديلات التالية:

البند	المبلغ	
أصول حق انتفاع	٢٦٢,٨٥٤,٤٤٠	بند جديد
مجمع اهلاك اصول حق انتفاع	(٧٩,١٨٧,٦٨٥)	بند جديد
إلتزام عقود تأجير	(١٩٧,٤٥٩,٥٥٨)	بند جديد
دفعات مقدمة	(٤,٠٩٦,٨٨١)	تسويات
أرباح مرحلة	١٧,٨٨٩,٦٨٤	تسويات

بعد تطبيق المعيار المحاسبى المصرى الجديد رقم (٤٩) عقود التأجير فقد نشأ ما يلى:

التكلفة	مبانى	الاجمالي
١ يناير ٢٠٢١	-	-
تسويات	٢٦٢,٨٥٤,٤٤٠	٢٦٢,٨٥٤,٤٤٠
اضافات	٤٣,١٧٨,٢٦٣	٤٣,١٧٨,٢٦٣
استبعادات	(١٠١,٦١٣,٦٦٧)	(١٠١,٦١٣,٦٦٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٤,٤١٩,٠٣٦	٢٠٤,٤١٩,٠٣٦
مجمع الاهلاك		
١ يناير ٢٠٢١	(٧٩,١٨٧,٦٨٥)	(٧٩,١٨٧,٦٨٥)
تسويات اول العام	٢٥,٦٦٩,٥٧٥	٢٥,٦٦٩,٥٧٥
تسويات فرق الاهلاك خلال العام	(٥٠,٨٤٤,٢٠٩)	(٥٠,٨٤٤,٢٠٩)
استهلاك العام	٣١,٢٦٥,٧٤٣	٣١,٢٦٥,٧٤٣
استبعادات	(٧٣,٠٩٦,٥٧٦)	(٧٣,٠٩٦,٥٧٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٣١,٣٢٢,٤٦٠	١٣١,٣٢٢,٤٦٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		

- بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢١ تم انهاء عقد الايجار الخاص بمبني القرية الذكية بشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات و مدته من ١ سبتمبر ٢٠١٨ الى ٣١ أغسطس٢٠٢٧ وبناءً عليه تم استبعاد أصل حق انتفاع بقيمة ١٠١,٦١٣,٦٦٦ جنيه مصرى وفى المقابل تم إنهاء التزام تأجير تمويلى بقيمة ٧٥,٦٥٣,٨٠١ جنيه مصرى.
- بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢١ تم تعديل ثلاثة عقود لمساحات مؤجرة فى منطقة المعادى ليصبح عقد جديد يتضمن المساحة الاجمالية بعد اعادة تسعيرالمترونتج عن ذلك اضافات بمبلغ ٣٤,٠٦٩,٨٨٥ جنيه مصري وتسوية فروق اهلاك بمبلغ ٢٥,٦٦٩,٥٧٥ جنيه مصرى.

٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
تحسينات في أماكن مستأجرة	-	٧٩,٠٠٤,٥٠٤
أجهزة وبرامج حاسب آلى	-	١٣٦,٤٠٤
أثاث ومعدات مكاتب	-	٢,٢٥٨,٦٩٦
معدات كهربائية	-	٢,٦٤٠,٥٩٨
	-	٨٤,٠٤٠,٢٠٢

*تم تحويل رصيد مشروعات تحت التنفيذ بالكامل إلى الأصول الثابتة خلال العام .

٧- استثمارات في شركات تابعة

	البلد	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		٪		جنيه مصري
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثري	جمهورية مصر العربية	٩٩,٥٤	٣٢,٠١٥,١٥٤	٣٢,٠١٥,١٥٤
شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	جمهورية مصر العربيه	٩٧	٨,٠٠٢,٥٠٠	٨,٠٠٢,٥٠٠
شركة راية كونتكت سنتر جالف	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٥,٩٣٦,٠٠٠	١٥,٩٣٦,٠٠٠
شركة راية كونتكت سنتر أوروبا	بولندا	١٠٠	١٤,٧٥٠,١٠٠	١٤,٧٥٠,١٠٠
شركه جالف كستومر اكسبيرينس *	البحرين	٨٥,٠٢	١٨٥,٣٤٩,١٤٨	-
			٢٥٦,٠٥٢,٩٠٢	٧٠,٧٠٣,٧٥٤
إضمحلال في استثمارات في شركات تابعة			(١٤,٧٥٠,١٠٠)	(١٤,٧٥٠,١٠٠)
			٢٤١,٣٠٢,٨٠٢	٥٥,٩٥٣,٦٥٤

* فى تاريخ يوليو ٢٠٢١ تم توقيع عقد الإتفاق بين كلا من راية لخدمات مراكز الاتصالات وشركه الشريف فيصل جميل علون للاستحواذ علي ٣٣٥,٨٢٩ سهم بنسبة ٨٥,٠٢% من اسهم شركة جالف كستومر اكسبيرينس (ش.م.ب.). وفى تاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ تم سداد مبلغ ٤,٤٤٠,٨٣٠ دينار بحرينى (بما يعادل ١٨٥,٣٤٩,١٤٨ جنيه مصرى) .

٨- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
عملاء	٨٢,٩٤٥,٤٧٢	٨٤,٥٦٧,٦٧٢
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠-أ)	٧,٦٢٣,٣٣٢	٩,٤٩٩,٦٨٠
ايرادات مستحقة	٤٥,١٣٨,٩٩٥	٨,٧٣٤,٤٢٣
أوراق قبض	٢,٥٣١,٧٧١	٢,٢٥٩,٣٣٢
	١٣٨,٢٣٩,٥٧٠	١٠٥,٠٦١,١٠٧
الإضمحلال في قيمة العملاء	(٤,٠٦٧,٩٣٠)	(٥,٩٠٧,٥٩٩)
	١٣٤,١٧١,٦٤٠	٩٩,١٥٣,٥٠٨

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء كما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
١ يناير	(٥,٩٠٧,٥٩٩)	(٤,٢٦٧,١١٨)
مكون خلال العام	(٢,٩٩١,٤٢٧)	(٤,١٤٥,٠١٩)
رد الإضمحلال خلال العام	٤,٨٣١,٠٩٦	٢,٥٠٤,٥٣٨
	(٤,٠٦٧,٩٣٠)	(٥,٩٠٧,٥٩٩)

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

	الإجمالي	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			
			اقل من ٣٠ يوم	ما بين ٣٠ الى ٦٠ يوم	ما بين ٦٠ الى ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٣٤,١٧١,٦٤٠	٩٧,٠٣٠,٦٥١	١٢,٢٨٨,٣٢٩	٤,٩٤٤,٩٣٦	٧,٦٦٨,٦٢٧	١٢,٢٣٩,٠٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٩,١٥٣,٥٠٨	٦٠,٥٥٣,٦٤٤	١١,٩٦٩,٠٧٢	٦,٧٢٨,٩٦٦	١٨,٧١٨,٨٢٩	١,١٨٢,٩٩٧

٨ - عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة - تابع

- بالإشارة إلى إيضاح رقم (٢٩-أ) مخاطر الائتمان للعملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس جودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل، قيمتها

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢,٦٤١,٣٩٨	٨,٩٠٤,٠٦٦
تأمينات لدى الغير	٦,٧٦٥,٤٩٨	٦,٤٣٧,٨٠٥
غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٨)	٣٤١,١٣٣	٣٤١,١٣٣
موردون دفعات مقدمة	٩,١١٩,٢٥٣	٣,٣١٥,٤٢٨
فوائد دائنة مستحقة	١٠,٩٥٩	٣,٣٧٨,٥٧٦
أرباح مدفوعة مقدماً *	٥٦٥,٦١٧	٢٨٦,٧٢٤
عهد نقدية	٣,٠١٣	-
ارصدة مدينة اخري	٣,٤٤٣,٢٢٤	٧٢٢,٦٢٢
ضرائب خصم من المنبع	٢٤,٠٤٢,١٢٦	٨,٨١٨,٥٤٤
	٤٦,٩٣٢,٢٢١	٣٢,٢٠٤,٨٩٨
إضمحلال في أرصدة مدينة أخرى	(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)
	٤٦,٧٦١,٩٩٨	٣٢,٠٣٤,٦٧٥

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
١ يناير	(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)
مكون خلال العام	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)

* يتمثل رصيد الأرباح المدفوعة مقدماً فى قيمة مكافأة مدفوعة مقدما للسيد رئيس مجلس الإدارة.

طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧، يتم تخصيص ١٪ من أرباح الشركة السنوية وتصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية وإعتمادها من الجمعية العامة.

١٠- إيضاحات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة القابضة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، مديرين الإدارات، وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التي عليها سيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر أو مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم إعتمادها من قبل الإدارة مع مراعات القيمة العادله والتسعير الخاص بباقي العملاء والموردين. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

١٠ إيضاحات أطراف ذات علاقة تابع

أ) ارصدة أطراف ذات علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
	مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق الى أطراف ذات علاقة	موردون	عملاء
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية كونتكت سنتر جالف	-	٦٦,٢٠٦,٧١١	-	-
شركة راية كونتكت سنتر أوربا	١٥٨,٠٣٦	-	-	-
شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	-	٨٣,٠٣٥,٣٢٧	-	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى	١٣,٩٢٩,٥٩٥	-	-	٩١٢,٠٠٠
شركة راية للتوزيع	-	-	٤,٦١٦	١٦٧,٤١٤
شركة راية للنظم	-	-	٢,٠٤٩,٥٤٨	-
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية*	-	٨,٠٤٤,٢٩٨	-	٣٦٢,٥٧٦
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	-	-	٢٥١,٤٢٧	١٧١,٨٤٩
شركة راية للتاجير التمويلى	-	-	٨٨,٥٦٧	-
شركة راية للمطاعم	٦,١٦٢		٥٦٤,٦٠٢	٢,٥١٠,٨١٨
شركة أسطول للنقل البري	-	-	-	٣١٠,٢٥١
شركة راية للإلكترونيات	-	-	٢٤١,٦٧٢	٤٠٥,٩٦٧
شركة أمان للدفع الالكتروني	-	-	-	٤٠٦,٦١٢
شركة امان للخدمات المالية	-	-	-	٢,٣٧٠,٨٤٥
شركة راية نتورك سيرفس	-	-	٢٤,٧٩٥	-
شركة راية سي اكس -امريكا	٦٣٠,٠٠٠	-	-	-
شركة راية سي اكس -جالف	-	١,٣٦٣,٣١٤	-	-
شركة راية للخدمات الدوليه	-	-	٦٠,٤٨٠	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	-	-	١٢٢,٧٦٢	-
	١٤,٧٢٣,٧٩٣	١٥٨,٦٤٩,٦٥٠	٣,٤٠٨,٤٧٩	٧,٦٢٣,٣٣٢

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
	مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق الى أطراف ذات علاقة	موردون	عملاء
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية كونتكت سنتر جالف	-	٦٢,٠٣٨,٦٠١	-	-
شركة راية كونتكت سنتر أوربا	١٦٩,٤٤١	-	-	-
شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	-	٥٩,٦١٧,٢٨٨	-	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى	١٨,٤٥٦,٥٩٦	-	-	٩١٢,٠٠٠
شركة راية للتوزيع	-	-	٤,٦١٧	٤٤١,٦٠٧
شركة راية للنظم	-	-	١,٢٩٦,٤٨٢	-
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية*	-	٧,٦٠٤,٥٣٣	-	٢٢٢,٥٧٤
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	-	-	٥٧٣,٣٥٧	-
شركة راية للتاجير التمويلى	-	-	٨٨,٥٦٨	-
شركة راية للمطاعم	٦,١٦٢	-	٤٣٣,٠٨٣	١,٦٩٥,٢٩٨
شركة أسطول للنقل البري	-	-	-	٨٨٥,٣٥٠
شركة راية للإلكترونيات	-	-	٣٠٨,٦٣٧	٦٦٦,٨٦٧
شركة أمان للدفع الالكتروني	-	-	-	٩٥٨,٦٩٦
شركة امان للخدمات المالية	-	-	-	٣,٧١٧,٢٨٨
شركة راية للتواصل الاجتماعي	-	-	٩٣,٨٧٩	-
	١٨,٦٣٢,١٩٩	١٢٩,٢٦٠,٤٢٢	٢,٧٩٨,٦٢٣	٩,٤٩٩,٦٨٠

١٠- إيضاحات أطراف ذات علاقة – تابع

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة	طبيعة العلاقة	خدمة الى	خدمة من	مشتريات من	أيجارات من / (الى)	توزيعات أرباح من / (الى)
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	الشركة القابضة الأم النهائية	٢,٥٤٢,٤٤٥	-	-	١٥,٠٢٤,٠٤٢	-
شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات	شركة تابعة	-	-	-	-	١٦,٨٤٦,٩٤٤
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى	شركة تابعة	-	-	-	(٩,٦٠٠,٠٠٠)	٥,٦٩٣,٦٠٣
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	٣,٠٦٣,٠٧٣	-	-
شركة راية للشبكات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	١,٥١٢,٩٨٦	-	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١,٢٠٤,٠٧١	-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٢٨,٨٨٣	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٤,١٨٦,٠٢٣	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٧١٥,٣٦٩		١٣١,٥٢٠	-	-
شركة راية للالكترونيات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٢٤١,٦٧٢	-	-	-
شركة أمان للدفع الالكتروني	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٣,٥٤٢,٤٧٤	-	-	-	-
شركة راية أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٦,٥٤٩,٦٠٨	٦١٢,٢٦٩	-	-	-
شركة راية نتورك سيرفس	شركه تابعه للشركه القابضة الأم النهائية	-	-	٢٤,٧٩٥	-	-
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	١٠٧,٥٩٣	-	-	-
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٢٧٢,١٥٠	-	-	-	-

١٠- إيضاحات أطراف ذات علاقة – تابع

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
		خدمة الى	خدمة من	مشتريات من	أيجارات من / (الى)	توزيعات أرباح من / (الى)
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	الشركة القابضة الأم النهائية	٢,٢٦٩,٢٤٩	-	-	١٥,٣٠٩,٣٦٠	-
شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات	شركة تابعة	-	-	-		٣٧,٤٩٧,٣٤١
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى	شركة تابعة	-	-	-	(٩,٦٠٠,٠٠٠)	١,١٣٦,٩٨٥
شركة راية كوسكف سستر جالف	شركة تابعة	-	-	-	-	٥٧,٧١٢,٤١٠
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	٤,٢٥٥,٥٨٧	-	-
شركة راية للشبكات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	٦٦٧,٣٤٦	-	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٢,٧٤٨,٠٨٦	-	٨٠١,٨٨٢	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٣٣٣,٨٠٩	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٣,٨١٣,٥٣٢	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٦٠٧,٥٤٣		١٩١,٧٨٧	-	-
شركة راية للالكترونيات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٨٣١,٨٦٨	٤١٢,٦٣٧	-	-	-
شركة أمان للدفع الالكتروني	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٣,٢٥٨,٠٠٣	-	-	-	-
شركة راية للتاجير التمويلى	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٢٤,٥١٠	-	-	-
شركة راية أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٢,٧٢١,٩١٧	١٤٢,٦٨١	-	-	-
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٢٥٢,٩٤٨	-	-	-	-

١٠- إيضاحات أطراف ذات علاقة – تابع

جـ) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين خلال السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
مرتبات وحوافز	١٤,٣٦٨,٥٩٢	١٣,٧٢٠,٤٩٧
	١٤,٣٦٨,٥٩٢	١٣,٧٢٠,٤٩٧

١١- النقدية لدي البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
أ -جنيه مصري		
حسابات جارية	١٢,٧٣٩,٠١٥	١٢,٣٣٦,٨٤٨
ودائع	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,٠٨٩,٢٢٤
شيكات تحت التحصيل	٤,٢٤٤,١٠٧	٣,٧٨٨,٣٩٢
	٥١,٩٨٣,١٢٢	١٩٣,٢١٤,٤٦٤
ب -عملة أجنبية		
حسابات جارية	٦,٠٥٥,٨٤٣	٨,٥٣١,٧٥٠
ودائع	٢,٢٠٥,٠٠٠	٢,١٩٢,٤٠٠
	٨,٢٦٠,٨٤٣	١٠,٧٢٤,١٥٠
نقديه لدي البنوك	٦٠,٢٤٣,٩٦٥	٢٠٣,٩٣٨,٦١٤

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية:	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
نقدية لدي البنوك	٦٠,٢٤٣,٩٦٥	٢٠٣,٩٣٨,٦١٤
ودائع محتجزة كغطاء حطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور)	(٢,٢٠٥,٠٠٠)	(٢,١٩٢,٤٠٠)
النقدية وما في حكمها	٥٨,٠٣٨,٩٦٥	٢٠١,٧٤٦,٢١٤

- يتضمن رصيد النقدية لدي البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٢٠٥,٠٠٠ جنيه مصري (١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكى) وفى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢,١٩٢,٤٠٠جنية مصري (١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) قيمة وديعة محتجزة كغطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٨).
- يتم احتساب الفائدة على النقدية بالبنوك بناء على أسعار الفائدة السائدة على الإيداع.
- بلغ متوسط معدل فائدة الودائع في ٣١ ديسمبر٢٠٢١ بنسبة ٨,٨٢٪ للودائع بالجنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٨٪) الودائع بالجنية مصري.

١٢- رأس المال

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
رأس المال المرخص	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠٣,٩٢٤,٣٥٤	١٠٦,٠٦٠,٦٠٦
عدد الأسهم	٢٠٧٨٤٨٧١٠	٢١٢١٢١٢١٢

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٥٠ مليون جنيه مصري. عند التأسيس وبلغ رأس المال المصدر ١٥ مليون جنيه مصري موزعا على ١,٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. بلغ راس مال الشركة المدفوع ٦ مليون جنيه مصري. في ١٧ أكتوبر ٢٠٠١، اقرت الجمعية العامة العادية بزيادة راس المال المدفوع ليبلغ ٩ مليون جنيه مصري.

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض رأس مال الشركة المصدر ليبلغ ٩ مليون جنيه مصري موزعاً على ٩٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري مدفوعة بالكامل. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٢.

في ٧ أبريل ٢٠١٤، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة راس المال المصدر للشركة ليبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٥ مليون جنيه مصري سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤.

في ٢٨ أبريل ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الى ٠,٥٠ جنيه مصري موزعا على ١٠٠ مليون سهم بدلا من ٥ مليون سهم. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤، وموزع على النحو التالي:

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	راس المال المدفوع جنيه مصري
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م)	٪٩٩,٨	٩٩٨٠٢٠٠٠	٤٩,٩٠١,٠٠٠
شركة راية للنظم (ش.م.م)	٪٠,١٨	١٨٠٠٠٠	٩٠,٠٠٠
شركة راية للتوزيع (ش.م.م)	٪٠,٠١	١٢٠٠٠	٦,٠٠٠
سيتي بنك أوفرسيز إنفيستمنت كوربوريشن (ش.م.م)	٪٠,٠١	٦٠٠٠	٣,٠٠٠
	٪١٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

في ٨ يناير ٢٠١٧، قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على طرح ٤٩٪ من أسهم رأس مال الشركة بالبورصة المصرية بحد أقصي ٤٩ مليون سهم. بالإضافة الي الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصري و الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر في حدود رأسمال الشركة المرخص به عن طريق اصدار عدد أسهم لا يتعدي ١٠ مليون سهم و تخصيص تلك الأسهم لشركة راية القابضة للأستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسى) مقابل الأسهم التي تم طرحها في الطرح العام و/أو الخاص و بذات السعر النهائي للطرح، ويتم تمويل تلك الزيادة من حصيلة الطرح الثانوى بعد الإنتهاء من عملية الطرح و تصفية حساب إستقرار سعر السهم و يتم الموافقة على تلك الزيادة بفرار من المساهم الرئيسى فقط.

في ٢٩ مارس ٢٠١٧، قامت شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بالتقدم بنشرة الطرح للبورصة المصرية حيث قامت شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسى - البائع) ببيع ٤٨,٩٩٤,٠٠٠ سهم و التى تمثل ٤٨,٩٩٪.

١٢- رأس المال - تابع

في ٣٠ أبريل ٢٠١٧، قامت شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. بتحويل ١٠٠ مليون جنيه مصرى لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات تحت حساب زيادة رأسمال الشركة تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٨ يناير ٢٠١٧.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ ، قررت الشركة زيادة رأس المال المصدر باصدار عدد ٦٠٦٠٦٠٦ سهم بقيمة ١٦,٥ جنيه مصري للسهم الواحد (سعر الطرح) الذي يمثل القيمة الأسمية للسهم الواحد بمبلغ ٠,٥ جنيه مصري و علاوة اصداره للسهم الواحد بمبلغ ١٦ جنيه مصري و يتم ايداع هذا الفرق "علاوة الاصدار" الي حساب الأحتياطي باجمالي مبلغ و قدره ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ جنيه مصري طبقا لمجلس الأدارة المنعقد في ذلك التاريخ و تم تحديد رأس المال المرخص به للشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري و المصدر بمبلغ ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري موزع علي عدد ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم قيمة كل سهم ٠,٥ جنيه مصري و جميعها أسهم نقدية. وتم التاشير في السجل التجاري في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧.

في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١١١,٣٦٣,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم بمبلغ ٥,٣٠٣,٠٣٠ جنيه مصري لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوة الإصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على ذلك تم الموافقة على زيادة راس المال ليصبح مبلغ ١٠٦,٠٦٠,٦٠٦ جنيه مصري ، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠.

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير العادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١ وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥ جنيه مصري وموزع علي النحو التالي:

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع جنيه مصري
شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م)	٥٩٪	١٢٢٩٣٥٩٠٩	٦١,٤٦٧,٩٥٤
شركة راية للنظم (ش.م.م)	٠,١٨٪	٣٧٩٥٦٩	١٨٩,٧٨٤
شركة راية للتوزيع (ش.م.م)	٠,١٦٪	٢٥٣٠٤	١٢,٦٥٢
مساهمون اخرون	٤٠,٦٦٪	٨٤٥٠٧٩٢٨	٤٢,٢٥٣,٩٦٤
	١٠٠٪	٢٠٧٨٤٨٧١٠	١٠٣,٩٢٤,٣٥٤

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ٥,٦٨٧,٤٩٨ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٨٤٣,٧٤٩ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم وبالتالى اثر ذلك على رأس المال كالتالى:

رأس المال المصدر والمدفوع	١٠٣,٩٢٤,٣٥٤
يخصم المزمع تخفيض رأس المال به من أسهم الخزينة تحت اعتماد الهيئة العامة للرقابة المالية والجمعية العامة غير العادية	(٢,٨٤٣,٧٤٩)
رأس المال المزمع تعديله بعد التخفيض	١٠١,٠٨٠,٦٠٥

١٣- احتياطى قانونى وعلاوة اصدار

١٣-أ الاحتياطي القانوني

بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠ تم زيادة رأس المال المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١٠٦,٠٦٠,٦٠٦ جنيه مصري، ووفقاً للمادة (٩٤) من الائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تضاف قيمة علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر، وأما ما يزيد عن ذلك من مبالغ العلاوة فيتكون منها إحتياطي خاص وللجمعية العامة – بناءً على إقتراح مجلس الإدارة – أن يقرروا في شأنه ما يرونه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني ٣١,٠٦٠,٢٨٢ جنيه مصري و علاوة الإصدار ٤٤,٨٩١,٤٣٦ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٣- ب علاوه الاصدار

بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١، تم بيع أسهم الشركة من أسهم الخزينة بعدد ٤٤٠,٠٠٠ سهم، ونتج عنه انخفاض فى علاوة اصدار بمبلغ٦١٠,٥٧٦جنيه مصرى ليصبح رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر٢٠٢١مبلغ ٤٨,١٣٤,٦٩٠ جنيه مصري ورصيد علاوه الإصدار بمبلغ ٤٨,٢٨٠,٨٦٠ جنيه مصري

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصرى (إيضاح ١٢) وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصرى وتم تخفيض علاوة الاصدار بمبلغ ١٨,٣٣٩,٥٢٩ جنيه مصرى ليصبح رصيد علاوه الإصدار ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ٥,٦٨٧,٤٩٨ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٨٤٣,٧٤٩ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم وبالتالى اثر ذلك على علاوة الاصدار كالتالى:

علاوة الاصدار	٢٥,٩٤١,٣٣١
يخصم الفرق بين القيمة الاسمية لأسهم الخزينة ورأس المال	(٢٤,٨١٥,١٦١)
رصيد علاوة الاصدار المزمع تعديله	١,١٢٦,١٧٠

١٤-أسهم خزينة

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا

وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٠,٢٣٩,٤١٢ جنيه مصري لعدد ١٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم.

بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١، تم بيع أسهم الشركة من أسهم الخزينة بعدد ٤٤٠,٠٠٠ سهم، ونتج عنه انخفاض فى علاوة اصدار بمبلغ٦١٠,٥٧٦جنيه مصرى (إيضاح ١٣).

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصرى وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصرى وتم تخفيض أسهم الخزينة بقيمة ٢٠,٤٧٥,٧٨٠ جنيه مصرى ليصبح رصيد أسهم الخزينة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصرى.

١٤-أسهم خزينة - تابع

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ٥,٦٨٧,٤٩٨ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٨٤٣,٧٤٩ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن وموافقة هيئة الرقابة المالية.

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ٥,٦٨٧,٤٩٨ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٨٤٣,٧٤٩ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم وبالتالى اثر ذلك على أسهم الخزينة كالتالى:

أسهم الخزينة	٢٧,٦٥٨,٩١٠
يخصم	
علاوة الاصدار	(٢٤,٨١٥,١٦١)
رأس المال	(٢,٨٤٣,٧٤٩)
رصيد أسهم الخزينة المزمع تعديله	-

١٥-قروض طويلة الأجل

	الجزء المتداول من القرض جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القرض جنيه مصري	رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
قروض طويلة الأجل	(١٩,٧٨٩,٣١٤)	(٥٤,٤٢٠,٦١٣)	(٧٤,٢٠٩,٩٢٧)	(٦٢,٥٦٦,٤٦٩)
	(١٩,٧٨٩,٣١٤)	(٥٤,٤٢٠,٦١٣)	(٧٤,٢٠٩,٩٢٧)	(٦٢,٥٦٦,٤٦٩)

قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات في مارس ٢٠٢٠ بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة ٣,٤٤٪ لمدة خمس سنوات و نصف متضمنة فترة سحب و سماح للسداد مدتها سنه وسته اشهر تنتهي في اغسطس ٢٠٢١ ويسدد القرض على عدد ١٧ قسط ربع سنوى اعتبارا من اغسطس ٢٠٢١ وقد بلغ المستخدم منه مبلغ ٤,٧١١,٧٤١ دولار امريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

*القرض المقدم للشركة ممنوح بضمان "الشركة القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م " وهي الشركة القابضة الام النهائية وشركة "راية لادارة مباني مراكز الاتصالات" وشركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثري" (شركات تابعة).

١٦-ضرائب الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
الضريبة الجارية	(١٠٣,٥٤٦)	(٥٤٠,٢٥١)
الضريبة المؤجلة	(٢,٢٩٨,١٨٦)	٦٧٦,٧٧٤
	(٢,٤٠١,٧٣٢)	١٣٦,٥٢٣

١٦-ضرائب الدخل - تابع

ضرائب الدخل المؤجلة

	فائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
اهلاك الأصول الثابتة	(٤,٨١٤,٨٩٦)	(٢,١٨٣,٩٠٦)	(٢,٦٣٠,٩٩٠)	٤٤٠,١٣٣
مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة	١,١٣٧,٤٦١	١,٥٥١,٣٨٧	(٤١٣,٩٢٦)	٣٦٩,١٠٩
فروق تقييم عملة	٢٨٠,٣٢٤	(٤٦٦,٤٠٦)	٧٤٦,٧٣٠	(١٣٢,٤٦٨)
	(٣,٣٩٧,١١١)	(١,٠٩٨,٩٢٥)	(٢,٢٩٨,١٨٦)	٦٧٦,٧٧٤

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
أرباح/خسائر قبل ضرائب الدخل		٦,٩٢٣,٥٦٨	(١١,٤٩٩,٥٧٤)
يضاف:			
الاهلاك المحاسبي		٣٦,٨٠٩,٧٩٩	٢٧,٥٩١,٠٨٤
الاحتياطات والمخصصات		(١,٨٣٩,٦٦٨)	(١,٦٤٠,٤٨٠)
أرباح راسماليه		(٦١٣,٥٨٦)	٤٨١,٤٣٨
المساهمه التكافليه		١,٤٩٦,٧٤٣	١,٢٥٣,٠٢٦
فروق اعاده تقييم		١,٢٤٥,٨٨٥	(٢,٠٧٢,٩١٧)
		٣٧,٠٩٩,١٧٢	٢٥,٦١٢,١٥١
يخصم:			
الاهلاكات الضريبيه		(٤٧,٨٨٩,٥٠٦)	(٢٦,١١٦,٣٧٢)
فروق اعاده تقييم عمله – مدينه سبق خضوعها		٢,٠٧٢,٩١٧	١,٤٨٤,١٦٩
		(٤٥,٨١٦,٥٨٩)	(٢٤,٦٣٢,٢٠٣)
الوعاء الضريبي		(١,٧٩٣,٨٥٥)	(١٠,٥١٩,٦٢٩)
ضريبه الدخل علي أساس معدل الضريبه الساري	٢٢,٥٪	(٤٠٣,٦١٧)	-
توزيعات أرباح		٢٢,٥٤٠,٥٤٧	٩٦,٣٩٧,٧٨٦
١٠٪ توزيعات الأرباح	١٠٪	٢,٢٥٤,٠٥٥	٩,٦٣٩,٧٧٩
ضريبه وعاء مستقل	٢٢,٥٪	٥٠٧,١٦٢	٢,١٦٨,٩٥٠
معدل الضريبه الفعلي	١,٥٪	١٠٣,٥٤٦	-

١٧- موردون واوراق دفع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
موردون	٢٨,٠٧٩,٣١٠	٢٥,٢٠١,٠٩٥
مستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠-أ)	٣,٤٠٨,٤٧٩	٢,٧٩٨,٦٢٣
اوراق دفع	٣,٢٥٩,٨٢٤	٥٩٦,٢٦٩
	٣٤,٧٤٧,٦١٣	٢٨,٥٩٥,٩٨٧

١٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٣٢,٥٠٠,٢٢٥	٣٢,٧٦٤,٧٠٤
هيئة التامينات الاجتماعية	٩,٣١٢,٢٣٨	٩,٢٠٠,٩٥٦
مصلحة الضرائب – ضريبة المرتبات	١,٣٦٦,١٩٣	٩٣٩,٩٤٤
مصلحة الضرائب – ضريبة القيمة المضافة	٦,٦٠١,٧٩٨	٤,١٠٥,٠٤٢
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم من المنبع	٤٦٢,٢٤٩	٤٢٦,٨٧٥
مصلحة الضرائب – ضريبة الدمغة	٦٣,٢٥٠	٤١,٦٥٠
إيرادات مؤجلة	٥١٤,٤٩٩	٤٦٦,٩١٣
أرصدة دائنة أخرى	٢,٤٠٩,٦٤٥	١,٤٧٠,٢٥٨
	٥٣,٢٣٠,٠٩٧	٤٩,٤١٦,٣٤٣

١٩- مخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٦٤٣,٦٠٠	-	-	-	٦٤٣,٦٠٠
مخصص قضايا	١٧٣,٦٣٠	-	-	-	١٧٣,٦٣٠
	٨١٧,٢٣٠	-	-	-	٨١٧,٢٣٠

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٦٤٣,٦٠٠	-	-	-	٦٤٣,٦٠٠
مخصص قضايا	١٧٣,٦٣٠	-	-	-	١٧٣,٦٣٠
	٨١٧,٢٣٠	-	-	-	٨١٧,٢٣٠

يتمثل مخصص المطالبات مبالغ المطالبات المتوقعة من أخرين، ويتمثل مخصص القضايا في مبالغ مطالبات القضايا المتوقعة من أخرين.

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة وذلك لأن الادارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

٢٠ الإيرادات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
الإيرادات وفقا لنوع الخدمة		
خدمات غير صوتية	٥٩,٨٦٩,٠٥٠	٥٢,٧٤٥,٢٩٦
خدمات مراكز الإتصالات	٢٤٩,٢٠٢,٣٩٦	٢٣٥,٥٦٠,٢٧٢
خدمات بيع عبر الهاتف	١,٨٠٢,٩١٩	١,٧٠٧,٢٨٣
خدمات إحترافية	٢٨٧,٨٢٢,٧٤٧	٢١١,١٩٧,٥٠١
	٥٩٨,٦٩٧,١١٢	٥٠١,٢١٠,٣٥٢

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
الإيرادات وفقا للمصدر		
خدمات استضافة مراكز الإتصالات	٩٦,٢٥٣,٥٦٧	٦٣,٤٠٧,٨٩٥
خدمات تعهيد الموارد البشرية	٢٣٠,٧٥٨,٣٢٣	١٧٥,٣٢١,٦٨٦
خدمات تعهيد مراكز الإتصالات	٢٧١,٦٨٥,٢٢٢	٢٦٢,٤٨٠,٧٧١
	٥٩٨,٦٩٧,١١٢	٥٠١,٢١٠,٣٥٢

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ *جنيه مصري*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ *جنيه مصري*
الإيرادات وفقاً للعملة		
جنيه مصري	٣٨٥,٣٨٦,٢٨٠	٢٧٩,٣٢٠,٤٦٣
عملة أجنبية	٢١٣,٣١٠,٨٣٢	٢٢١,٨٨٩,٨٨٩
	٥٩٨,٦٩٧,١١٢	٥٠١,٢١٠,٣٥٢

* تتضمن الإيرادات ارباح فروق تقييم عملة بلغت ٣١٩,٤٣٣ جنية مصري و(خسائر) ٦٠٩,١٢٠جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي. فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على انواع الايرادات المختلفة علي اساس نسبة الايرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الايرادات.

٢١-تكلفة الإيرادات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	٣١٢,٤٤١,٦٣٣	٢٩١,٢٨٠,٧٢٥
مصروف اهلاك (إيضاح ٤)	٣٦,٨٠٩,٧٩٨	٢٧,٥٩١,٠٩٠
مصروفات تكنولوجيا المعلومات	١٦,٤٠٧,٦٢٣	١٦,٥٠٨,٩٣١
تكلفة خدمات	٣٥,٦٧٦,٤٤١	١٩,٢٠٢,٦٢٦
مصروفات صيانة وإصلاح	٤,٦٥٥,٩٨٩	٤,٠٩٩,٣١٣
مصروفات مرافق	١٥,٢٨٤,٤٥٢	١٤,٢٣٥,٤٨٢
	٤٢١,٢٧٥,٩٣٦	٣٧٢,٩١٨,١٦٧

٢٢-مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	٥٣,١٩٨,٢١٣	٤٢,٥٢٦,٧٨٦
اتعاب مهنية	٢,٩٩٠,٢٣٨	١,٨٢٦,٣٩٤
مصروفات بنكية	١,١٣٦,٤١٣	١,١٧١,١٧٥
رحلات عمل ومصروفات تدريب	٢,٢١٥,٨٨٤	١,١٣٧,٦٤٢
مصروفات أمن ونظافة	٧,٥٣٢,٣٧٧	٥,٩١١,٨٨٨
رسوم تكافلية	١,٤٩٦,٧٤٣	١,٢٥٣,٠٢٦
مصروفات أخرى	١٢,٩٧٧,٨٧١	٤,٥٧٣,٤١٥
	٨١,٥٤٧,٧٣٩	٥٨,٤٠٠,٣٢٦

٢٣-مصروفات بيعية وتسويقية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	٦,١٣٨,٢٢٨	٣,٤٠٤,٤٨١
مصروفات تسويقية اخرى	٣,١٦١,١٥٦	٢,٠١٧,٦٨٨
	٩,٢٩٩,٣٨٤	٥,٤٢٢,١٦٩

٢٤-صافي الإيرادات التمويلية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
إيرادات تمويلية		
فوائد من ودائع	١٠,٩٨٧,٣٧١	١٤,٢١٥,٨٤٦
	١٠,٩٨٧,٣٧١	١٤,٢١٥,٨٤٦
مصروفات تمويلية		
مصروفات وفوائد بنكية	(٢,٩٨٢,٠٦١)	(١,٧٣١,١٦١)
	(٢,٩٨٢,٠٦١)	(١,٧٣١,١٦١)
صافي الإيرادات التمويلية	٨,٠٠٥,٣١٠	١٢,٤٨٤,٦٨٥

٢١-توزيعات ارباح

تتمثل توزيعات الارباح من الشركات التابعة علي النحو التالي :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات	١٦,٨٤٦,٩٤٤	٣٧,٤٩٧,٣٤١
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات-سي ثري	٥,٦٩٣,٦٠٣	١,١٣٦,٩٨٥
شركة راية كونتكت سنتر جالف	-	٥٧,٧٦٣,٤٦١
	٢٢,٥٤٠,٥٤٧	٩٦,٣٩٧,٧٨٧

٢٢-الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

تم فحص حسابات الشركة من بداء النشاط وحتى نهاية ٢٠٠٤ .

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارت الضريبية وفقا لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته فى المواعيد القانونية .
- لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ .
- تم فحص الشركة تقديرى عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وتم الطعن على النماذج وتم الفحص الفعلى للشركة وتم احالة الخلاف للجنةالطعن وصدر قرار وجارى رفع دعوى قضائية بمعرفة الشركة.
- تم فحص الشركة تقديرى عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وتم اصدار قرار باعادة الفحص الفعلى وتم الفحص الدفتري وجاري انهاء الخلاف باللجنة الداخلية .
- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة من عام ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وجاري انهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص حسابات و دفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٠ .

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ و تم استلام النماذج .
- تم الفحص لسنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ و تم استلام النماذج وسداد الفروق.
- تم فحص حسابات و دفاتر الشركة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ وسداد الفروق .
- لم يتم فحص حسابات و دفاتر الشركة من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩ وتم سداد فروق الضريبة .
- لم يتم فحص حسابات و دفاتر الشركة من ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٠.

د - ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة فى الضريبة العامة على القيمة المضافة وفقا لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

هـ - ضريبة المبيعات

- تم فحص حسابات الشركة وتم إستخراج شهادة بعدم خضوع نشاط الشركة لضريبة.

٢٣-نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
صافي ارباح العام	٢٧,٠٦٢,٣٧٨	٨٥,٠٣٤,٧٣٣
نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديرى)*	(٤,٠٥٩,٣٥٧)	(١٢,٧٥٥,٢١٠)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية	٢٣,٠٠٣,٠٢١	٧٢,٢٧٩,٥٢٣
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة	٢٠٢١٦١٢١٢	٢٠٧٨٤٨٧١٠
نصيب السهم في أرباح العام – الأساسي والمخفض	٠,١١	٠,٣٥

طبقاً للقوانين المصرية، يتم تخصيص حصة من أرباح الشركة للموظفين وأعضاء مجلس الادارة عند توزيع الأرباح.

طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧، يتم تخصيص ١٪ من أرباح الشركة السنوية وتصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية وإعتمادها من الجمعية العامة.

٢٤-التزامات محتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
العملة الاصلية		
جنيه مصري	٨,٠٠٧,٨٠٣	٧,١٥٢,٧٦٧
دولار امريكي	١,٨٦٦,٢٩٥	١,٨٦٦,٢٩٥
يورو	٤٧,٨٥٢	٤٧,٨٥٢
درهم إماراتى	-	٣٤٥,٠٠٠
ما يعادلها بالجنيه المصري		
جنيه مصري	٨,٠٠٧,٨٠٣	٧,١٥٢,٧٦٧
دولار امريكي	٢٩,٣٩٤,١٤٦	٢٩,٢٢٦,١٧٨
يورو	٨٤٥,٥٤٥	٩١٤,٩٣٠
در هم إمار اتى	-	١,٤٦٩,٧٠٠

- بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٣٤١,١٣٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٣٤١,١٣٣ جنيه مصري). (إيضاح ٩)
- لدى الشركة ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان بمبلغ ٢,٢٠٥,٠٠٠جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢,١٩٢,٤٠٠ جنيه مصري). (إيضاح ١١)

ب- قضايا قانونية

الشركة لديها عدة قضايا عماليه مع موظفين سابقين، استنادا لتقديرات الإدارة، فان إحتماليه ان تكون نتائج القضايا في صالح الشر كة محتملة، وانه ليس من المتوقع ان يكون اجمالي الأثر جوهرياً.

٢٥-أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان
ب) مخاطر السوق
ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

أ) مخاطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك أر صدتها لدى البنوك.

أرصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة

خطر الائتمان يتمثل في عدم قدرة العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق التعامل مع عملاء ذوي سمعة ولديهم القدرة على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية.

الأصول المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

أرصدة لدى البنوك

تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة القابضة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات علاقة

يكون تعرض الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ب) مخاطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد, ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الأصل المالي	+١%	٢٧,٣٦٨	+١%	١٤٨,٧٦٣
	-١%	(٢٧,٣٦٨)	-١%	(١٤٨,٧٦٣)
الالتزام المالي	+١%	(٢٥,٥٢٨)	+١%	(٢١,٥٢٣)
	-١%	٢٥,٥٢٨	-١%	٢١,٥٢٣

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، والدرهم الأماراتي، الجنيه الإسترليني، الزلوتى البولندى والريال السعودي في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة
		جنيه مصري		جنيه مصري
دولار أمريكي	+١٠%	٢,٤٨١,٥٢٠	+١٠%	(٢,٠٠٤,٧٨١)
	-١٠%	(٢,٤٨١,٥٢٠)	-١٠%	٢,٠٠٤,٧٨١
يورو	+١٠%	(٣٨٥)	+١٠%	(٣,٥٠١)
	-١٠%	٣٨٥	-١٠%	٣,٥٠١
جنيه إسترليني	+١٠%	٦١,٢٧٦	+١٠%	١٤٠,٤٢٩
	-١٠%	(٦١,٢٧٦)	-١٠%	(١٤٠,٤٢٩)
درهم إماراتي	+١٠%	(٦,٥٦٢,٤٠٨)	+١٠%	(٥,٧٩١,٧٥٩)
	-١٠%	٦,٥٦٢,٤٠٨	-١٠%	٥,٧٩١,٧٥٩
ريال سعودي	+١٠%	٩٠٧	+١٠%	٩٧٦
	-١٠%	(٩٠٧)	-١٠%	(٩٧٦)

ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على إقتراض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض.

الشركة أديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الإلتزامات المالية

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	من ١ إلى ٥ سنوات جنيه مصري	أكثر من ٥ سنوات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
قروض طويلة الاجل	-	-	٥٤,٤٢٠,٦١٣	-	٥٤,٤٢٠,٦١٣
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	-	١٩,٧٨٩,٣١٤	-	-	١٩,٧٨٩,٣١٤
موردون واوراق دفع	-	٣٤,٧٤٧,٦١٣	-	-	٣٤,٧٤٧,٦١٣
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	-	٥٣,٢٣٠,٠٩٧	-	-	٥٣,٢٣٠,٠٩٧
مستحق الى أطراف ذات علاقة	-	١٥٨,٦٤٩,٦٥٠	-	-	١٥٨,٦٤٩,٦٥٠
التزام تأجير تمويلي – قصير الاجل	-	٢٥,٦٨٥,٢٨٨	-	-	٢٥,٦٨٥,٢٨٨
التزام تأجير تمويلي – طويل الاجل	-		١٢٥,٩٩٨,٠٤٦		١٢٥,٩٩٨,٠٤٦
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	-	٢٩٢,١٠١,٩٦٢	١٨٠,٤١٨,٦٥٩	-	٤٧٢,٥٢٠,٦٢١

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	من ١ إلى ٥ سنوات جنيه مصري	أكثر من ٥ سنوات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
قروض طويلة الاجل	-	-	٥٢,١٣٨,٧٢٥	-	٥٢,١٣٨,٧٢٥
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	-	١٠,٤٢٧,٧٤٤	-	-	١٠,٤٢٧,٧٤٤
موردون و اوراق دفع		٢٨,٥٩٥,٩٨٧	-	-	٢٨,٥٩٥,٩٨٧
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى		٤٩,٤١٦,٣٤٣	-	-	٤٩,٤١٦,٣٤٣
مستحق الى أطراف ذات علاقة		١٢٩,٢٦٠,٤٢٢	-	-	١٢٩,٢٦٠,٤٢٢
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة		**٢١٧,٧٠٠,٤٩٦**	**٥٢,١٣٨,٧٢٥**	**-**	**٢٦٩,٨٣٩,٢٢١**

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية لدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة، والأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الموردون والارصدة الدائنة الاخرى والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وضرائب الدخل المستحقة ودائنو توزيعات أرباح.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣١- نظام الإثابة والتحفيز

وافقت الجمعية العامة غير العادية في ٢٧ يناير ٢٠١٨ بالموافقة علي اعتماد تطبيق نظام الإثابة والتحفيز لصالح المستحقين للأسهم وهم أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين ،مديرون العموم ،أو مديرو الصف الأول ،العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز من خلال إقرار نظام منح أسهم مجانية بحيث يتم منح الأسهم للتحفز والإثابة وتحديد عددها طبقاً للتقييم السنوي للعاملين بما لا يتعدى ٥٪ من إجمالي رأس المال المصدر للشركة وذلك خلال خمس سنوات علي أن تتم منح الأسهم تمويلاً أما عن طريق الشراء أسهم خزينة أو زيادة رأس مال الشركة وتخصيص تلك الزيادة لصالح نظام التحفيز والإثابة وتحقيق شروط منح الأسهم لأى من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين ،مديرون العموم ،مديرو الصف الأول ،أو العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز وكذلك اعتماد بيان الإفصاح بذلك طبقاً لأحكام المادة ٥٠ من قواعد القيد والمادة رقم ٦١ من الإجراءات التنفيذية لها.

في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١١١,٣٦٣,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوه اصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ليصبح رصيد نظام الاثابه والتحفيز لعدد ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم بمبلغ ٥,٣٠٣,٠٣٠ جنيه مصري .